

Бінчаровська Тетяна

аспірант

Науковий керівник: д.е.н., доцент Бруханський Р.Ф.

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ЗЕМЕЛЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Реформування земельних відносин в Україні відбувається з моменту створення держави. Вміння ефективно використовувати доступні природні ресурси є джерелом багатства для країни. Земельно-ресурсний потенціал України – один з найпотужніших у Європі. Земельний фонд нашої держави становить 5,7% території усієї Європи та складає 60,3 млн. га. У загальній структурі земельних ресурсів землі сільськогосподарського призначення займають 70,9 % (42,8 млн. га). Маючи у своєму володінні такий масштабний і цінний за своїми якісними характеристиками земельний фонд, Україна, за різними оцінками науковців за умови дотримання оптимальної структури землекористування та відповідного рівня землеробства, потенційно здатна забезпечити продовольством 250-320 млн. осіб [1, с. 46].

Якщо Україна зможе розкрити цей потенціал, вона буде мати можливість зайняти вагомe місце у міжнародному поділі праці та міжнародних відносинах у сільськогосподарській та продовольчій сферах.

Проте, під час зростання землекористування виникає необхідність у розширенні інформаційної бази про наявність, використання та рух земельних ресурсів. Забезпечити достовірну інформацію зможе побудова ефективної системи бухгалтерського обліку земельних ресурсів та їх достовірне відображення у звітності.

Земля, як об'єкт бухгалтерського обліку має свої специфічні особливості. По-перше, на вартість земельних ділянок не нараховується амортизація, по-друге об'єктом бухгалтерського обліку є не земля в цілому, а окремі земельні ділянки, по-третє, земельні ділянки включаються до основних засобів, по-четверте, такий об'єкт основних засобів не може бути ліквідований, по-п'яте, земля це особливий актив, що має біологічну складову, та по-шосте, у сільському господарстві земля є водночас основною умовою виробництва і предметом праці, та просторовою базою розміщення виробництва.

Відображення будь-якої земельної ділянки в обліку залежить від мети придбання цієї ділянки підприємством. Якщо фірма придбала земельну ділянку для використання у власній діяльності, наприклад вирощування сільськогосподарських культур, будівництво виробничих приміщень, то вона повинна відображатись в бухгалтерському обліку як об'єкт основних засобів. Тому, що, згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» земельні ділянки відносяться до

СЕКЦІЯ 1

Теорія та практика бухгалтерського обліку
в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку

однієї з груп основних засобів. Якщо ж підприємство використовує земельну ділянку для одержання прибутку, а не для використання у власній діяльності, в такому випадку земельну ділянку слід відображати в обліку, як об'єкт інвестиційної нерухомості. Облік таких об'єктів регламентується П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість». Інвестиційна нерухомість, згідно цього П(С)БО, це - власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності [2]. Земельні ділянки, що придбані для перепродажу вважаються товаром, і потрапляють до активів, які призначені для продажу згідно П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

На нашу думку, сучасна методика обліку земель, регламентується різними П(С)БО, проте як було сказано вище Україна є аграрною державою та землі є стратегічним об'єктом, тому доцільно було б виділити на законодавчому рівні регламентування обліку земель сільськогосподарського призначення окремим П(С)БО, яке б носило назву «Землі сільськогосподарського призначення» та враховувало всі специфічні особливості земель сільськогосподарського призначення.

Список використаних джерел

1. Белінська, С. М. Методичні засади обліку земельних ресурсів [Текст] / Світлана Миколаївна Белінська // Агросвіт. – 2015. – №8. – С. 46-48.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>.

